CONTROLEVERORDENING RECREATIESCHAP VOORNE PUTTEN 2023

Controleverordening Recreatieschap Voorne Putten 2023

Het Algemeen Bestuur van het Recreatieschap Voorne Putten;
gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 08 november 2023;

Gelet op het bepaalde in de artikelen 26 tot en met 32 van de Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Voorne Putten.

Gelet op het gestelde in de circulaire van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 13 oktober 2003, nummer IFLO2003/77278 inzake de gevolgen Wet dualisering provinciebestuur en de hieruit voor gemeenschappelijke regelingen voortvloeiende regelgeving ten aanzien van begroten en verantwoorden, te weten het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Gelet op het gestelde in artikel 21 lid 2 van de Financiële verordening Recreatieschap Voorne Putten

besluit vast te stellen de volgende verordening:

Controleverordening Recreatieschap Voorne Putten2023

I. BEGRIPSBEPALINGEN

Artikel 1
In deze verordening wordt verstaan onder:

Algemeen Bestuur:	Het Algemeen Bestuur van de Recreatieschap Voorne Putten
Dagelijks Bestuur:	Het Dagelijks Bestuur van de Recreatieschap Voorne Putten
Recreatieschap:	De Recreatieschap Voorne Putten
Staatsbosbeheer:	De uitvoerende organisatie op basis van de samenwerkingsovereenkomst met de Recreatieschap Voorne Putten
Accountant:	Een door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant
Accountantscontrole:	Controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant
Jaarrekening:	Jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet
Rechtmatigheidsverantwoording:	De rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving

II. PROCEDURE AANWIJZING ACCOUNTANT

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant kan geschieden voor een periode van meer dan een jaar.
2. Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het Algemeen Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:
    a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het dagelijks bestuur en afwijkende rapportagegrenzen;
    b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
    c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
    d. de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
    e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;
    f. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
    g. de gemeentelijke producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
4. In afwijking van het derde lid, aanhef, kan het Algemeen Bestuur in het programma van eisen opnemen, dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f en g genoemde onderdelen vaststelt.
5. Het Algemeen Bestuur stelt de selectiecriteria en per selectiecriterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

III. INFORMATIEVOORZIENING AAN/DOOR ACCOUNTANT

Artikel 3 Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening:
    a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie
    b. De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de gemeenschappelijke regeling uit.
2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, het Algemeen Bestuur en vertegenwoordigers van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 4 Informatieverstrekking aan de accountant

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.
2. Gelet op het gestelde in artikel 6 lid 1 juncto lid 4 van de Financiële verordening Recreatieschap Voorne Putten zal Staatsbosbeheer er zorg voor dragen dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Het Dagelijks Bestuur overlegt de concept jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het conceptverslag van bevindingen voor uiterlijk 14 april aan het Algemeen Bestuur.
4. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het Algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.

5. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur zo veel mogelijk gebruik van het namens het Dagelijks Bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
6. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de gemeenschappelijke regeling en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Artikel 5 Toegang tot informatie door accountant

1. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de gemeenschappelijke regeling.
2. De accountant is bevoegd om van alle in de organisatie werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de in de organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle in de organisatie werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

Artikel 6 Rapportering door accountant

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur.
2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling door het Algemeen Bestuur van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de het Algemeen Bestuur.

IV. SLOTBEPALINGEN

Artikel 8 Intrekking oude regeling

De Controleverordening Recreatieschap Voorne Putten vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 12 december 2019 wordt ingetrokken.

Artikel 9 Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op **de dag na bekendmaking,** met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2023 en later.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening Recreatieschap Voorne Putten 2023.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 13 december 2023.

De voorzitter,